



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE
CAJA Y SU EFECTO EN LA DISPONIBILIDAD DE
EFECTIVO DE LA EMPRESA CORPORACIÓN VALLE
S.A.C., TRUJILLO 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Bach. Sheyla Katherine Roncal Benites

Asesor:

Mg. CPC Leoncio Esquivel Pérez

Trujillo – Perú

2020

ÍNDICE DE CONTENIDOS

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS	2
APROBACIÓN DE LA TESIS.....	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO.....	5
ÍNDICE TABLAS.....	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN.....	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Formulación del problema.....	14
1.3. Objetivos	14
1.4. Hipótesis	15
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	16
2.1. Tipo de investigación	16
2.2. Operacionalización de variables	16
2.3. Población	17
2.4. Muestra (muestreo o selección).....	17
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	17
2.6. Procedimiento	18
2.7. Aspectos Éticos.....	19
CAPÍTULO III. RESULTADOS	20
3.1 Análisis de la situación actual del control interno en el área caja de la empresa.....	24
3.2 Determinación del efecto de gastos realizados sin sustento en la disponibilidad de efectivo en el área de caja.....	30
3.3 Efecto de los arqueos de caja insuficientes, en la disponibilidad del efectivo de la empresa	36
3.4 Efecto en la disponibilidad del efectivo proveniente de los pagos no autorizados y en exceso a proveedores	44
3.4.1 Análisis de la situación con respecto al pago de proveedores no programados.....	45
3.4.2 Análisis de la situación con respecto a los pagos en exceso a proveedores.....	50
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	57
4.1 Discusión.....	57
4.2 Conclusiones.....	59
REFERENCIAS	61
ANEXOS.....	62

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	16
Tabla 2 Datos generales empresa Corporación Valle S.A.C.	20
Tabla 3 Número de clientes principales de la empresa	22
Tabla 4 Número de proveedores principales	22
Tabla 5 Criterios de evaluación de observaciones	26
Tabla 6 Porcentajes de evaluación	27
Tabla 7 Evaluación de situación actual del área de Caja	27
Tabla 8 Resumen de Evaluación de la situación actual de la empresa Corp. Valle SAC	28
Tabla 9 Gasto total por condición de pago, 2018	29
Tabla 10 Total de gastos por tipo periodo Jul-Dic 2018	30
Tabla 11 Resumen de tipo de gastos realizados sin sustento.....	31
Tabla 12 Detalle de gastos sin sustento no admitidos.....	32
Tabla 13 Compras y pagos esperados en el periodo de Julio a diciembre 2018	32
Tabla 14 Distribución de gastos del área de caja estimada	32
Tabla 15 Detalle Gastos sin sustento (Importe en soles) periodo Jul-Dic 2018	34
Tabla 16 Debilidades y fortalezas encontradas Arqueo Caja	40
Tabla 17 Arqueo de Caja realizados	41
Tabla 18 Arqueos realizados periodo julio-diciembre 2018	42
Tabla 19 Distribución de gastos por tipo de egresos	46
Tabla 20 Cumplimiento de pagos realizados sobre los programados	46
Tabla 21 Importe de pagos realizados sin sustento mes 2018.....	47
Tabla 22 Total de pagos realizados con retraso	48
Tabla 23 Ingresos sobre egresos periodo julio-diciembre 2018	50
Tabla 24 Evaluación de los procedimientos de salida de dinero para pagos a proveedores.....	52
Tabla 25 Detalle de pagos en exceso a proveedores expresado en soles	53
Tabla 26 detalle de pago en exceso a proveedor 1	54
Tabla 27 detalle de pago en exceso a proveedor 2	54
Tabla 28 detalle de pago en exceso a proveedor 3	55

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Logotipo Corporación Valle SAC	20
Figura 2 Organigrama de la empresa Corporación Valle SAC	21
Figura 3 Productos Corporación Valle: Frutas	23
Figura 4 Mapa de procesos de Corporación Valle S.A.C	23
Figura 5 Total de gasto periodo Julio - diciembre 2018	30
Figura 6 Gastos realizados sin sustento, 2018	31
Figura 7 Flujograma Situación y actividades del Área de Tesorería.	36
Figura 8: Flujograma para realización de arqueo de caja.....	37
Figura 9: Flujograma de supervisión de resultados de arqueo de caja	38
Figura 10 Flujograma proceso de arqueo de caja.	41
Figura 11 Proceso actual para registro y pago a proveedores	44
Figura 12 % Pagos realizados sobre programados	47
Figura 13 Cantidad de pagos fuera de plan 2018.....	48
Figura 14 Cantidad de pagos (liquidaciones) con fecha de pago posterior al vencimiento	49
Figura 15 Volumen en Soles Acumulado por periodo	49
Figura 16 Acumulado por periodo de retraso.....	50

RESUMEN

La presente investigación tiene como finalidad determinar el efecto de las debilidades del control interno del área de caja en la disponibilidad del efectivo de la Empresa Corporación Valle S.A.C de la ciudad de Trujillo

Para el presente informe se analizó la información mediante un proceso en el cual se detectó diversas debilidades relacionadas con el control interno del área de caja como gastos realizados sin sustento, arqueos de caja insuficientes, pagos no autorizados y en exceso a proveedores afectando la disponibilidad de efectivo de la empresa.

Estas debilidades fueron analizadas y cuantificadas para medir el efecto que presentan en la disponibilidad del efectivo. Dicha investigación es no experimental – Descriptivo, por que el propósito del investigador es describir las debilidades del control interno del área de caja, es decir, se evaluarán diversos aspectos, procesos para determinar el efecto en la disponibilidad del efectivo.

Se realizó entrevistas al personal a cargo, también se realizó observaciones de los procesos de control interno del área de caja. A través de estas técnicas, permitieron recolectar información precisa sobre las debilidades, es por ello, que la presente investigación incluye controles necesarios para un eficiente control, de tal manera que la empresa pueda establecer un control interno adecuado en los procesos del área de caja y así la disponibilidad de efectivo no se vea afectada.

Los resultados revelan que la gestión del área de caja es desfavorable con respecto a los gastos realizados sin sustento considerados como no admitidos por ser de tipo personal teniendo un efecto negativo en la disponibilidad de efectivo puesto que representa un 36.29% del total de gastos sin sustento.

También se determinó insuficientes arqueos de caja, encontrándose saldos faltantes que ascienden en 335.10 y 6556.62 soles respectivamente en los meses de agosto y diciembre puesto que dichos faltantes de dinero son asumidos por la empresa y afectan en la disponibilidad de efectivo. Y con respecto a los pagos no programados tienen una participación del 12.75% (S/ 23693 soles), teniendo en efecto un alto impacto con respecto a la disponibilidad de efectivo.

Por lo tanto, se valida la hipótesis planteada en la presente investigación, es decir que las debilidades del control interno del área de caja afectan significativamente y de forma negativa la disponibilidad de efectivo para el área analizada.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Aguirre Juan. (2007). *Auditoria y Control Interno*. Madrid: Cultural.
- Archenti, L. (2017). Huánuco: El control interno y el manejo de efectivo en el área de caja de la empresa Hermes Transportes Blindados S.A".
- Archenti, L. (2017). *El control interno y el manejo de efectivo en el area de caja de la empresa Hermes Transportes Blindados S.A.,*. Huánuco: Universidad de Huánuco.
- Asociación de Gremios Productores Agrarios Perú. (2017). Exportaciones de frutas frescas 2017. *Asociación de Gremios Productores Agrarios del Perú*.
- Behar Rivero, & Daniel Salomón. (2008). *Metodología de la Investigación*. Editorial Shalom 2008.
- Campos, S. (2015). *Control interno para mejorar la eficiencia del area de tesoreria en la empresa constructora concisa*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Carbajal, M., & Rosario, M. (2014). *Control Interno del efectivo y su incidencia en ala Gestión Financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Cohalia, R., & León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación, Primera edición*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Díaz M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. Madrid: EUMED.
- Díaz, J. (2009). *Determinación de las Necesidades Mínimas de Efectivos*. Editorial. El Cid Editor.
- Estupiñán, R. (2013). *Control interno y fraudes, Tercera Edición*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control.
- Guajardo Cantu, & Andrade de Guajardo. (2008). *Contabilidad Financier (5a ed)*. McGraw-Hill Interamericana.
- ICONTEC NTC ISO 9000, 2. (s.f.). Bogotá: ICONTEC.
- Infantes, O. (2016). *Caracterización del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú*. Trujillo: Unniversidad Católica del Perú.
- Junco, J. (2009). *Finanzas*. El Cid Editor.
- Madrid. (2011). *Descripción del proceso de control interno de caja chica en el departamento de administración de instituto cardiovascular de Guayana*.
- Peña A. (2008). *Administracion y Finanzas*. Madrid: Thompson.
- Perdomo, A. (2009). *Fundamentos del Control Interno*. Puebla: Puebla.
- Rubio, P. (2012). *Manual del análisis financiero*. México: EDUMED.
- Vizcarra, J. (2017). *Auditoría Financiera*. Lima: Pacifico Editores.
- Yarasca Pedro. (2007). *Fundamentos con un Enfoque Moderno C.P.C. - 3a edición*. Lima: Editorial Santa Rosa S.A.